

*Утверждено  
Постановлением  
Ревизионной комиссии  
от 12 июля 2018 года №12-К*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель аудиторского мероприятия:** Оценка реализации мероприятий Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы в городе Астане.

**Объекты государственного аудита:**

1. Государственное учреждение «Управление по делам общественного развития города Астаны» (*далее – Управление*);
2. Коммунальное государственное учреждение «Центр исследования проблем религий акимата города Астаны» (*далее – Центр*);
3. Государственное учреждение «Департамент внутренних дел города Астаны Министерства внутренних дел Республики Казахстан» (*далее – Департамент*);
4. ТОО «Data Group»;
5. ТОО «AYQIN».

**Государственный аудит проведен:** работниками Ревизионной комиссии по городу Астане: руководитель отдела Рашидов Еркен Ерикович, главные инспектора - государственные аудиторы Хайдар Куляш Алимовна, Шин Кумысжан Адильбековна, главный специалист - государственный аудитор Рахимжанов Мурат Хабделмаликулы.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 года.

**Основная (аналитическая) часть**

Государственным аудитом охвачена деятельность объектов аудита по реализации мероприятий Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы в городе Астане.

Оценка деятельности объектов государственного аудита осуществлялась на основе следующих показателей эффективности:

1. Продуктивность – получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков;
2. Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Объем средств местного бюджета, охваченных настоящим аудиторским мероприятием, составил **578 402,9 тыс. тенге** за период 2016 - 2017 годы по 3-м администраторам бюджетных программ, в том числе:

Объект аудита	2016	2017	Итого
Управление по делам общественного развития г. Астаны	10 000,0	8 445,0	18 445,0
Департамент внутренних дел города Астаны	17 189,3	-	17 189,3
Центр исследования проблем религий акимата г. Астаны	129 254,0	413 514,6	542 768,6
<b>Всего</b>	<b>156 443,3</b>	<b>421 959,6</b>	<b>578 402,9</b>

Аудиторским мероприятием установлено нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **208 462,6 тыс.тенге**, в том числе финансовых нарушений в размере **194 585,6 тыс.тенге**, из которых подлежат восстановлению **104 278,6 тыс.тенге** (*восстановлено в ходе аудита - 75 952,6 тыс.тенге*), возмещению **90 307,0 тыс. тенге** и 2 случая неэффективного использования средств местного бюджета в сумме **13 877,0 тыс.тенге**, а также 45 процедурных нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств.

По сведениям Управления на территории города Астаны зарегистрировано 50 религиозных объединений, из них:

- ислам – 9 (*филиалы ДУМК*);
- русская православная церковь – 6;
- римско-католическая церковь – 4;
- протестантских - 28 (*евангельских христиан баптистов - 4, лютеранская церковь-1, пресвитерианская - 10, адвентисты седьмого дня - 2, Свидетели Иеговы - 1, пятидесятники - 8, мормоны - 1, новоапостольская церковь - 1*);
- иудаизм – 2 (*1 филиал - Еврейский религиозный центр на стадий ликвидации*);
- бахай – 1;
- кришна – 1;

#### Мечети г. Астана

Год ввода	1996	2004	2005	2006	2006	2011	2012	2014	2018
Мечети:	Садуакас кажы Гылмани	Толебай	Нур Астана	Аль- Гани	Ас- Салам	Шейх Кунта кажы	Хазирет Султан	Альжан Ана	Алланың гүлі

При этом, на территории города Астаны расположено 26 культовых зданий, из которых 9 – исламские, 4 – православные, 3 – католические, 9 – протестантские, 1 – иудейские.

В рамках проводимой Управлением работы особое внимание уделяется недопущению роста количества последователей салафизма, число которых в столице составляет 2 069 человек, разделенных на 36 жамагатов (*18 устойчивых, 18 условных*) и устранению предпосылок возможных рисков и угроз.

По сведениям Управления, несмотря на ежегодный рост количества последователей салафизма, их число в процентном соотношении к общему числу населения столицы остается стабильным:

Год	2014	2015	2016	2017
Число салафитов	650	1 070	1 428	2 069
Население столицы	811 тысяч	861 тысяч	880 тысяч	1 млн.660 тыс. (в т.ч. временно пребывающие)
Процентное соотношение	0,08 %	0,12 %	0,16%	0,12 %

Однако, необходимо отметить, что объектом аудита сведения по общей численности населения за 2017 год представлены с учетом временно пребывающих, в связи с чем, уменьшилось процентное соотношение к общему числу населения столицы. Реальная картина выглядит следующим образом:

Год	2014	2015	2016	2017
Число салафитов	650	1 070	1 428	2 069
Население столицы (официальные данные статистики)	859 тысяч	872 тысяч	973 тысяч	1 млн.030 тысяч
Процентное соотношение	0,08 %	0,12 %	0,15%	0,2 %

Из общего количества приверженцев салафизма в количестве 2 069 человек:

- выходцы из других регионов Казахстана - 1 390 человек (Акмолинская – 192, ЮКО – 180, Карагандинская – 113, Костанайская – 107, СКО – 100, Алматинская – 94, Жамбылская – 97, Павлодарская – 88, ВКО – 79, Кызылординская – 77, ЗКО – 70, Алматы – 60, Актюбинская – 54, Атырауская – 46, Мангистауская - 33);

- выходцы ближнего и дальнего зарубежья 101 человек (Российская Федерация – 22, Республика Узбекистан – 25, Китайская Народная Республика – 23, Монгольская Народная Республика – 16, Кыргызская Республика – 10, Республика Туркменистан – 5, другие - 168);

- коренные астанчане – 410 человек.

В целях обеспечения безопасности человека, общества и государства посредством предупреждения проявлений религиозного экстремизма и предотвращения угроз терроризма Указом Президента Республики Казахстан от 24 сентября 2013 года №648 утверждена Государственная программа по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы (далее – Программа).

Цель Программы - обеспечение безопасности человека, общества и государства посредством предупреждения проявлений религиозного экстремизма и предотвращения угроз терроризма.

Цель Программы достигается путем решения следующих задач:

- 1) совершенствование мер профилактики религиозного экстремизма и терроризма, направленных на формирование в обществе толерантного религиозного сознания и иммунитета к радикальной идеологии;

- 2) повышение эффективности выявления и пресечения проявлений религиозного экстремизма и терроризма, в том числе путем совершенствования системы обеспечения деятельности специальных государственных и правоохранительных органов;

- 3) совершенствование системы мер минимизации и ликвидации последствий экстремистской и террористической деятельности.

Для реализации Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 октября 2013 года №1141 утвержден План мероприятий по реализации Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы (*далее – Республиканский План*).

В Республиканском плане за период аудита предусмотрено исполнение 98 пунктов, где по 28 пунктам местные исполнительные органы являются ответственными.

Во исполнение Республиканского Плана Постановлением акимата города Астаны от 9 января 2014 года №06-9 (*с изменениями, внесенными постановлением акимата города Астаны от 9 сентября 2015 года №20-п*) утвержден План мероприятий по реализации Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы в городе Астане (*далее - План мероприятий города Астаны*), содержащий за период аудита 81 мероприятие.

В целом План мероприятий города Астаны соответствует целям, задачам и мероприятиям Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму на 2013-2017 годы, при этом, большинство пунктов Плана мероприятий города Астаны, перенесены из Республиканского Плана без изменений.

Вместе с тем, в Плате мероприятий города Астаны не нашли отражения отдельные пункты Республиканского Плана, к примеру:

*1.3.35 «Организация постоянной практики демонстрации учащимся старших классов средних школ, первых курсов технических и профессиональных, высших учебных заведений тематических роликов (фильмов), направленных на толерантное воспитание и формирование у молодёжи стойкого неприятия деструктивной религиозной идеологии»;*

Также, в План мероприятий города Астаны включены дополнительно 57 пунктов, не предусмотренные в Республиканском Плате, к примеру:

*- Проведение курсов повышения квалификации для членов ИПГ, членов рабочей группы АТК, представителей журналистского пула, ДКНБ, ДВД и преподавателей факультативного часа «Основы религиоведения» общеобразовательных школ и обеспечения их методическим материалом;*

*- Актуализация работы КГУ «Центр исследования проблем религий г. Астаны» по проведению мониторинга и обеспечению постоянного контроля за Интернет-пространством в рамках столицы.*

За период аудита за Управлением (*при трансформации объединены Управление по делам религий и Управление по вопросам молодежной политики*) закреплены 50 пунктов Плана мероприятий г. Астаны, отдельные из которых охвачены аудитом (*более подробно изложено в Аудиторском Отчете*).

**Пункт 1.** Управлением (*по делам Религии*) в нарушение пунктов 1.1.1 и 1.1.4 Плана мероприятий г. Астаны мероприятия, касательно реформирования (обновления) составов информационно-пропагандистских групп (ИПГ), а также

организации работы ИПГ, утверждения детального плана, оплаты, технического обеспечения, подготовки информационных материалов, определения целевых аудиторий, времени и места проведения профилактических мероприятий, методов работы с различными слоями населения и т.д., исполнены несвоевременно.

Пункт 2.1.8 Плана мероприятий г.Астаны предусматривает «Создание онлайн-карты религиозной ситуации города, с последующей ее актуализацией».

Вместе с тем, аудитом, проведенным в Центре по исследованию проблем религий, установлено, что Религиозная карта, разработанная в 2016 году, фактически не функционирует, так как представлена поставщиком в демо-версии в виде незавершенного программного обеспечения.

Более того, в 2017 году под видом закупа услуг по актуализации онлайн Религиозной карты фактически приобретена услуга по созданию лицензионного программного обеспечения «карта мониторинга».

**Пункт 2.** Таким образом, в 2016 году Управлением *(по делам Религии)* допущено ненадлежащее исполнение пункта 2.1.8 Плана мероприятий г.Астаны, направленное на создание онлайн-карты религиозной ситуации города.

В целях исполнения Пункта 2.1.10 Плана мероприятий г.Астаны в 2017 году в рамках проекта «Организация и проведение мероприятий по актуальным вопросам религий в молодежной среде» изготовлены 5 видеороликов, 2 анимационных ролика, направленных на формирование у молодежи стойкого неприятия деструктивной религиозной идеологии, которые с момента приобретения нигде не применялись.

**Пункт 3.** Таким образом, в 2017 году Управлением *(по делам Религии)* допущено неэффективное исполнение пункта 2.1.10 Плана мероприятий г.Астаны, что существенно влияет на степень реализации соответствующих задач, направленных на исполнение Государственной программы.

Пункт 4.2.2 Плана мероприятий г.Астаны предусматривает «Уточнение списков социально уязвимых слоев населения с целью оказания на постоянной основе помощи по вопросам трудоустройства, социального обеспечения, а также образовательных услуг: малообеспеченных граждан; лиц, пострадавших от НРО и членов их семей; лиц, освободившихся из исправительных учреждений, и т.д.».

Согласно сведениям Управления информация об исполнении пункта не направлялась в связи с отсутствием запроса от основного исполнителя.

**Пункт 4.** Данное обстоятельство свидетельствует о формальном отношении Управления *(молодежной политики)* к исполнению настоящего пункта Плана мероприятий г.Астаны, что в свою очередь негативно отразится на его реализации ответственным исполнителем и степени реализации Государственной программы в целом.

Финансирование мероприятий, направленных на реализацию Плана мероприятий города Астаны, за аудируемый период Управлением исполнялись только в рамках бюджетной программы 005 «Реализация мероприятий в сфере

молодежной политики» Управления по вопросам молодежной политики города Астаны.

При этом установлено, что по указанной бюджетной программе не предусмотрены отдельные показатели прямого и конечного результатов, направленные *именно* на реализацию Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму на 2013-2017 годы в городе Астане, в связи с чем, аудитом не представилось возможным проверить достижение соответствующих показателей.

По данным бухгалтерского учета Управлением по вопросам молодежной политики города Астаны за аудируемый период плановые и фактические расходы в рамках исполнения Плана мероприятий г. Астаны составили:

КБК, специфика	Предусмотрено по Программе	Утвержденный план	Уточненный план	Факт	Отклонение	% исполнения
<b>2016 год</b>						
005 015 155	10 000,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	0	100
<b>2017 год</b>						
005 015 155	10 000,0	10 000,0	10 000,0	8 445,0	-1 555,0	84,5
<b>Всего</b>	<b>20 000,0</b>	<b>20 000,0</b>	<b>20 000,0</b>	<b>18 445,0</b>	<b>-1 555,0</b>	<b>184,5</b>

В рамках программы в 2016 году заключен договор о государственных закупках способом конкурса с ЧФ «Фонд культуры и развития «Ұлағат» от 25 января 2016 года № 17 на оказание услуг по осуществлению государственного социального заказа в сфере молодежной политики на общую сумму 10 000,0 тыс.тенге, срок исполнения – в течение 2016 года.

В 2017 году между Управлением по вопросам молодежной политики и ОФ «Студенческая футбольная лига» заключен договор о государственных закупках способом конкурса от 9 марта 2017 года № 20 на оказание услуг по осуществлению государственного социального заказа в сфере молодежной политики на общую сумму 8 445,0 тыс.тенге, срок исполнения – в течение 2017 года.

Аудитом установлено, что в рамках оказания услуг поставщиком изготовлены и переданы заказчику видеоролики в количестве 7 шт. (на дисках - 50 экземпляров), стоимость которых согласно смете расходов составила 2 050, 0 тыс. тенге.

**Пункт 5.** Однако Управлением (*молодежной политики*) в нарушение пунктов 336, 337, 338, раздела 12 «Порядок учета нематериальных активов» Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, указанные видеоролики в количестве 7 штук на общую сумму **2 050,0 тыс.тенге** не приняты на баланс организации.

**Пункт 6.** Тем самым, Управлением (*молодежной политики*) в нарушение статьей 4, 6 Закона о бухгалтерском учете Республики Казахстан 28 февраля 2007 года №234 искажены данные Финансовой отчетности по строке 118 «Нематериальные активы».

*ГУ «Департамент внутренних дел города Астаны Министерства внутренних дел Республики Казахстан»*

Согласно Плану мероприятий г.Астаны Департамент является исполнителем по 12 мероприятиям, в том числе, ответственным за свод информации по 2-м, ответственным соисполнителем по 3-м, и участвующим по согласованию по 7-ми мероприятиям.

Также, приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 4 ноября 2013 года (под грифом «секретно») утвержден План мероприятий Министерства внутренних дел Республики Казахстан (далее – МВД РК) по реализации Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы.

Во исполнение Плана мероприятий МВД РК начальником Департамента Аубакировым А.А. (под грифом «секретно») утвержден внутренний План мероприятий по реализации Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы (далее - План мероприятий Департамента).

Информация по исполнению Плана мероприятий Департамента предоставляется в МВД РК раз в полугодие.

Фактически Департаментом приняты меры по исполнению 6 пунктов, в реализации остальных пунктов (2 – соисполнители, 4 по согласованию), фактическое участие не принималось (более подробно изложено в Аудиторском Отчете).

Согласно сведениям Департамента, причиной неисполнения 6 пунктов Плана мероприятий является отсутствие запросов со стороны других заинтересованных государственных органов.

**Пункт 7.** Таким образом, в нарушение пункта 5 раздела 3 Положения об Управлении по противодействию экстремизму Департаментом не обеспечено взаимодействие с государственными органами по исполнению пунктов 26 и 33 Плана мероприятий г.Астаны.

При этом, из общего количества пунктов Плана мероприятий г.Астаны по 4 пунктам предусмотрены финансовые затраты, в том числе:

<i>тыс.тенге</i>			
Пункт Плана	Наименование мероприятия	2016 г.	2017 г.
21 (61)	Обеспечение охвата территорий г.Астаны дистанционными электронными средствами слежения и их интеграции с системой центра оперативного управления (ЦОУ) органов внутренних дел	232 134,0	-
22 (62)	Выделение финансовых средств для укрепления материально-технического оснащения отделов участковых инспекторов полиции (выделение новых или ремонт имеющихся помещений, оснащение их современной электронной техникой (компьютеры, сканеры, принтеры), средствами связи (телефон, модем, факс, Интернет), мебелью и сейфами, а также служебным автотранспортом	31 500,0	-
26 (103)	Обеспечение организаций образования охраной, современными системами тревожной сигнализации и видеонаблюдения	27 000,0	27 000,0
31 (113)	Проведение социологических исследований об определении уровня состоянию антитеррористической защищенности объектов массового скопления людей в целях выработки дополнительных мер по обеспечению эффективности этой защиты	3 000,0	3 000,0

16.07.2018

Однако, за указанный период денежные средства по 3 пунктам (21, 26, 31) Департаменту не выделялись, при этом реализация мероприятий осуществлялась за счет иных источников.

Так, согласно документам, представленным аудиту, реализация пункта 21 осуществлялась акиматом города Астаны в рамках реализации проект «Система комплексного обеспечения жизнедеятельности», пунктов 26 и 31 в рамках их текущего содержания по соответствующим бюджетным программам.

Также аудитом отмечается, что информация по исполнению 2-х мероприятий, где Департамент отвечает за свод информации (пункты 23 и 24 Плана мероприятий г.Астаны), представляется Департаментом самостоятельно, без информации других заинтересованных организаций.

Таким образом, за проверяемый период в целях исполнения Плана мероприятий г.Астаны, финансирование осуществлялось только по пункту 22 (62), в рамках которого приобретено 148 единиц портативных носимых видеокамер (видеорегиистратор) на сумму 17 189,3 тыс. тенге.

При этом, фактически средства на данные мероприятия независимо от реализации Плана ежегодно предусматриваются Департаментом в рамках **текущих затрат** по бюджетной программе 007 «Капитальные расходы государственного органа».

Приобретенные видеорегиистраторы местной полицейской службой (по 25 отделениям полиции города Астаны) используются **не только** в деятельности Департамента по вопросам противодействия религиозному экстремизму и терроризму, но и в **текущей** деятельности.

В целом, согласно пояснительной Старшего оперуполномоченного по особо важным делам Управления по противодействию экстремизму Шымыркулова Д.Е., реализация **республиканского** Плана мероприятий является приоритетной.

Данное обстоятельство отражается на своевременности исполнения пунктов Плана мероприятий по реализации Государственной программы в городе Астане.

Так, в соответствии с Планом мероприятий по реализации Государственной программы в городе Астане срок предоставления информации о реализации пунктов 23 (99), 24 (101) «**ежегодно к 5 июля**», однако фактически Департаментом соответствующая информация направлена ответственному исполнителю в 2016 году **22 июля** (исх. №25.25-1-11/33-И) и в 2017 году **19 июля** (исх.№25-25-2-13-ДСП/77И), что на 17 и 14 дней, соответственно, позже установленного срока.

Аналогично, срок реализации пунктов 4, 21 (61), 22 (62), 32 (116) «**ежегодно к 15 декабря**», фактически Департаментом соответствующая информация направлена ответственному исполнителю лишь 15 января 2018 года, что на 31 день позже установленного срока.

**Пункт 8.** Таким образом, в нарушение пунктов 4, 21, 22, 23, 24, 32 Плана мероприятий г. Астаны, Департаментом информация направлена ответственным исполнителям позже срока, предусмотренного Планом.



Одновременно, аудитом отмечается, что указанная информация Департаментом на постоянной основе предоставляется в Министерство внутренних дел Республики Казахстан согласно утвержденному Департаментом Плану.

**Пункт 9.** Проведенным аудитом достоверности представляемых информации установлено, что имеют место отдельные факты не подтверждения Департаментом результатов проведенной работы в указанном направлении.

К примеру, согласно отчетным данным по исполнению пункта 23 Плана мероприятий города Астаны, Департаментом до 1 июня т.г. проверено 1106 объектов, из которых 35 объектов соответствуют требованиям законодательства, по 968 объектам внесены предписания на устранение недостатков.

Однако, в ходе аудита Департаментом не обеспечена полнота документов, подтверждающих отчетные данные, а именно аудиту не представлены сведения о проверенных объектах, информация об исполнении предписаний, в том числе информация о мерах, принятых за неисполнение либо ненадлежащее их исполнение.

Таким образом, данное обстоятельство вызывает сомнение в достоверности отчетных данных по исполнению пункта 23, что в целом влияет на степень реализации соответствующих задач, направленных на исполнение Государственной программы.

Общая сумма средств местного бюджета, выделенных Департаменту, составила 22 274,0 тыс.тенге, с начала 2016 года обязательства оплачены в общей сумме 17 189,3 тыс.тенге на приобретение портативных носимых видеокамер (*видеорегистраторы*) в количестве 148 единиц.

В ходе аудита осуществлен контрольный осмотр с целью подтверждения достоверности поставки товара и их фактического функционирования.

На момент проведения контрольного осмотра определенные характеристики видеорегистратора не функционировали, однако по результатам пост осмотра установлено, что выявленные недостатки Департаментом устранены.

*КГУ «Центр исследования проблем религий акимата города Астаны»*

Целью деятельности Центра является изучение и анализ религиозной ситуации в городе Астане и проведение разъяснительных работ.

Аудитом отмечается, что Центр как исполнитель (соисполнитель) в Планах мероприятий не предусмотрен.

При этом, Центром по согласованию с Уполномоченным органом ежегодно утверждается План мероприятий Центра.

План мероприятий Центра на 2016 год предусматривает 44 пункта с соответствующими сроками исполнения (*более подробно изложено в Аудиторском Отчете*).

Из общего количества пунктов Плана мероприятий Центра, по 30 пунктам (68%) информация об исполнении, аудиту не представлена, что свидетельствует об их не исполнении.

Кроме того, имеются факты несвоевременного исполнения Центром 4 пунктов Плана мероприятий Центра.

К примеру, в соответствии с пунктом 1.7 Плана мероприятий Центра, предусмотрено проведение в мае 2016 года семинара по повышению квалификации для сотрудников государственных органов, задействованных в сфере противодействия религиозному экстремизму и терроризму.

Однако, данный семинар проведен для сотрудников Местной полицейской службы ДВД города Астаны на тему «Духовная безопасность в системе государственно-конфессиональных отношений в Республике Казахстан» лишь 28 декабря 2016 года, что на 7 месяцев позже срока, предусмотренного Планом.

В Плана мероприятий на 2017 год Центром предусмотрено исполнение 28 пунктов, где одними из основных является разъяснение Стратегии «Казахстан-2050»: Новый политический курс состоявшегося государства», а также Послания Президента Республики Казахстан «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность».

Однако, информация и (или) документы по исполнению указанных пунктов аудиту не представлены.

Также, не представлены документы по исполнению 11 пунктов Плана мероприятий Центра на 2017 год.

**Пункт 10.** Таким образом, Центром не обеспечено полное и своевременное исполнение Планов мероприятий Центра на соответствующие периоды, что в свою очередь свидетельствует о недостаточном уровне работы Центра в данном направлении.

В целом, мероприятия, направленные на реализацию Плана мероприятий в городе Астане в 2016-2017 годах, исполнялись в рамках бюджетных программ 004 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» и 005 «Изучение и анализ религиозной ситуации в регионе».

#### Достижение прямых показателей за 2016-2017 годы

№ п/п	Наименование бюджетных программ	2016 год		2017 год	
		план	факт	план	факт
1	004 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений»				
	<i>Показатели прямого результата</i>				
1.1	приобретение ситуационной карты для мониторинга и анализа религиозной ситуации в городе Астана	1	1	-	-
1.2	количество приобретенной компьютерной техники	-	-	21	21
1.3	количество приобретаемого офисного оборудования	-	-	142	142
2	005 «Изучение и анализ религиозной ситуации в регионе».				
	<i>Показатели прямого результата</i>				
2.1	количество проведенных мероприятий по изучению и анализу религиозной ситуации в городе Астане	32	575	-	-
2.2	количество проведенных информационно-разъяснительных и контрпропагандистских мероприятий, направленных на формирование у	-	-	400	587

16.07.2018

	населения иммунитета к радикальной идеологии и нулевой терпимости к действиям, связанным с радикальными проявлениями, особенно в религиозной сфере				
2.3	объем материалов, охваченных мониторингом на предмет выявления публикаций, пропагандирующих идеи религиозного экстремизма и терроризма:				
2.3.1	печатных СМИ	180	198	195	210
2.3.2	электронных СМИ	230	755	245	250
2.3.3	интернет-ресурсов	1000	2000	1000	17455

Согласно отчетов о реализации бюджетных программ, представленных аудиту, показатели проверяемых бюджетных программ, направленных на реализацию Плана мероприятий по реализации Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму на 2013-2017 годы в городе Астане достигнуты.

Вместе с тем, аудитом установлено, что показатель прямого результата бюджетной программы 004 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» в части «приобретения ситуационной карты для мониторинга и анализа религиозной ситуации в городе Астана» не достигнут, так как Религиозная карта, разработанная в 2016 году, фактически не функционирует (представлена поставщиком в демо-версии в виде незавершенного программного обеспечения).

### Расходы по бюджетным программам

Расходы по бюджетной программе, всего						
№ п/п	Расходы по бюджетной программе	Единица измерения	2016 год		2017 год	
			план	факт	план	факт
1	004 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений»	тыс.тенге	25 000,0	25 000,0	7 100,0	7 100,0
2	005 «Изучение и анализ религиозной ситуации в регионе».	тыс.тенге	104 255,0	104 254,0	406 415,0	406 414,6
	<b>Итого по бюджетным программам</b>	<b>тыс.тенге</b>	<b>129 255,0</b>	<b>129 254,0</b>	<b>413 515,0</b>	<b>413 514,6</b>

Центром, за период аудита в рамках реализации Государственной программы заключено 28 договоров о государственных закупках на общую сумму 371 705,7 тыс. тенге, освоение составило 371 265,7тыс. тенге:

– в 2016 году заключено 11 договоров о государственных закупках на общую сумму 76 351,8 тыс. тенге, освоение составило 75 911,8 тыс. тенге, не освоенная сумма в размере 440,0 тыс. тенге, в связи с расторжением договора;

– в 2017 году заключено 17 договоров о государственных закупках на общую сумму 295 353,9 тыс. тенге, освоение составило 100%.

В целях обеспечения достоверности фактического исполнения поставщиками обязательств по заключенным договорам, аудитом выборочным методом охвачены отдельные договора о государственных закупках:

1. Договор от 25 марта 2016 года № 31 между Центром и ТОО «Kazdream Technologies» на общую сумму 25 000,0 тыс. тенге, со сроком

исполнения обязательств «март-декабрь», на оказание услуг по мониторингу и предоставлению анализа религиозной ситуации в городе Астане, включающие в себя 8 видов работ (услуг), в том числе проектировка и разработка «Религиозной карты Астаны».

Аудиту представлено письмо поставщика от 23 декабря 2016 года №157 согласно, которому Центру передан 1 ноутбук HP 255 G5 с установленной ИС «Религиозная карта».

При этом, аудитом отмечается, что карта фактически не функционирует.

Согласно пояснительной директора Центра Жумагулова Ж.Р. Информационная система с момента приобретения не функционирует, так как представлена поставщиком в демо-версии, в виде незавершенного программного обеспечения.

**Пункт 11.** Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Центром не обеспечена достоверность оказания услуг, указанных в Технической спецификации, на общую сумму **25 000,0 тыс. тенге.**

При этом отмечаем, что в 2017 году Центром под видом закупа услуг по сопровождению и технической поддержке информационной системы, а именно, услуги по актуализации онлайн религиозной карты и интеграции со сторонними информационными системами, фактически приобретены услуги по созданию лицензионного программного обеспечения «Карта мониторинга».

2. Так, между Центром и ТОО «Loop Solutions» заключен договор от 15 декабря №104 о государственных закупках услуг по актуализации онлайн религиозной карты и интеграции со сторонними информационными системами общую сумму 10 000,0 тыс. тенге, срок оказания услуг - декабрь 2017 года.

Согласно акту оказанных услуг от 22 декабря 2017 года №7 услуги оказаны в полном объеме и оплачены Центром на основании счета к оплате от 25 декабря 2017 года №17-532.

Однако, аудитом установлено, что программное обеспечение «Карта мониторинга» не содержит роль «внешний модератор», так как фактически не разрабатывалась.

При этом отмечается, что отличие роли «внешний модератор» от роли «модератор» заключается в возможности ограничения доступа к просмотру карты, а также возможность ввода данных или загрузки отчетов только в определенной категории.

Данное ограничение предусмотрено для возможности предоставлять систему для заполнения внешним исполнителям на местах.

Кроме того, как следует из пункта 2 Перечня оказываемых услуг, поставщик проводит обучение специалистов заказчика, по результатам которого составляется протокол обучения.

Согласно протоколу от 22 декабря 2017 года при проведении обучения от заказчика присутствовали: Аташев Айбек, Ибраев Самат и Альмуханов Нурдаулет.

Однако из пояснения заместителя руководителя Центра Аташева А. следует, что фактически он обучение не проходил.

Более того, аудитом установлено, что информационная система с момента приобретения фактически не функционирует.

Согласно пояснению специалиста отдела исследований, прогнозирования и информационно-аналитической работы Центра Айбасовой А.Г. информационная система не функционирует по причине не предоставления заинтересованными органами необходимых данных.

**Пункт 12.** Тем самым, Центром не соблюден принцип эффективности бюджетной системы, предусмотренный подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан на сумму 10 000,0 тыс. тенге.

3. Договор с ТОО «Агентство Профи-С» от 18 августа 2016 года №44 на создание видеофильмов на общую сумму 3 877,0 тыс. тенге со сроком оказания услуг - август-декабрь 2016 года.

Согласно условиям договора услуги оказываются в виде предоставления исполнителем заказчику 15 готовых видеофильмов, которые осуществлены в контексте разъяснения деструктивной деятельности последователей различных деструктивных псевдорелигиозных течений.

Вместе с тем, просмотром видеороликов установлено, что у некоторых из них не прослеживается связь с направлениями, предусмотренными Технической спецификацией к Договору.

К примеру, аудиту представлен видеоролик под названием «Будущее Казахстана», где героем ролика выступает победитель международных турниров по ментальной арифметике, ученик 4 класса Тохтархан Ильясов, владеющий навыками ментальной арифметики.

Сюжетом видеоролика выступает процесс решения учеником ментальным способом примеров по арифметике, основной задачей которого является определение количества дней, часов и минут в 25 годах независимости Республики Казахстан.

Аналогично, не прослеживается связь в видеоролике под названием «Мейрімді қала», где студенты посещают Дом престарелых города Астаны и раздают подарки его подопечным.

При этом, такие видеоролики не единичны.

Согласно пояснению руководителя Центра видеоролики о ментальной арифметике, акции «Мейрімді қала» и др., разрабатывались с учетом потребностей для реализации государственной политики в сфере религии, для оказания эффекта путем демонстрации альтернативных позитивных примеров.

Кроме того, аудиту не представлены документы, подтверждающие их дальнейшее применение, в том числе в средствах массовой информации, социальных сетях и т.д.

**Пункт 13.** Тем самым, Центром не соблюден принцип эффективности бюджетной системы, предусмотренный подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан на общую сумму 3 877,0 тыс. тенге.

4. Договор с ТОО «СМГснаб» от 2 июня 2017 года №43 на приобретение глянцевого А3 в общей сумме 5 023,2 тыс. тенге со сроком поставки «май-июнь 2017 года».

Согласно Акту приема-передачи товар поставлен 4 июля 2017 года, то есть на 4 календарных дня позже срока, предусмотренного договором.

5. Договор с ТОО «Асима 17» от 31 октября 2017 года №76 на оказание услуг по обеспечению книгами Уголовно-исправительной колонии в общей сумме 799,9 тыс. тенге со сроком поставки «октябрь-ноябрь 2017 года».

Согласно Акту приема-передачи товар поставлен 21 декабря 2017 года, то есть на 21 календарный день позже срока, предусмотренного договором.

**Пункт 14.** При этом, Центром, в нарушение абзаца 2 подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», не приняты меры по признанию ТОО «СМГснаб» и ТОО «Асима 17» недобросовестными участниками государственных закупок.

**Пункт 15.** Кроме того, Центром, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса (Общая часть) Республики Казахстан, не приняты меры по взысканию с ТОО «СМГснаб» и ТОО «Асима 17» суммы неустойки за просрочку сроков поставки товаров.

6. Договор с ТОО «Data Group» (далее - Товарищество) от 27 июня 2017 года №49 на оказание услуг по изучению общественного мнения в общей сумме 178 723,0 тыс. тенге со сроком исполнения обязательств «июнь-декабрь 2017 года».

Согласно Акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 31 декабря 2017 года услуги оказаны в полном объеме и оплачены заказчиком.

В целях подтверждения взаиморасчетов с Центром, проведена встречная проверка в деятельности Товарищества.

В ходе встречной проверки установлено, что для исполнения обязательств по договору с Центром, Товариществом заключено 113 договоров со сторонними организациями на общую сумму 162 153,0 тыс. тенге, что составило 91% от общего объема оказываемых услуг, остаток суммы в размере 16 570,0 тыс. тенге составили административные расходы.

**Пункт 16.** Таким образом, в нарушение пункта 7.7 Договора от 27 июня 2017 года №49, Товариществом обязательства переданы сторонним организациям без предварительного письменного согласия Центра.

**Пункт 17.** Кроме того, в нарушение пункта 7.8 Договора от 27 июня 2017 года №49, Товариществом, объем услуг, переданных субподрядным организациям (соисполнителям), в совокупности превысил две трети объема оказываемых услуг.

При проведении встречной проверки выборочным аудитом охвачены договора, заключенные Товариществом со сторонними организациями, где установлены следующие нарушения норм действующего законодательства:

– Договор от 4 декабря 2017 года №2 с ИП «Абсолем» на предоставление услуг по разработке веб-сайтов и развитию мобильного приложения «Astana iMuslim» в сумме 23 526,0 тыс. тенге (разработка веб-сайтов - 12 096,0 тыс. тенге,

разработка мобильного приложения – 11 430,0 тыс. тенге), срок оказания услуг до 31 декабря 2017 года.

В нарушение пункта 4.1.2. Договора от 4 декабря 2017 года №2 ИП «Абсолем» принятые обязательства по разработке веб-сайтов и развитию мобильного приложения на общую сумму **23 526,0 тыс. тенге** исполнены не в полном объеме.

– Договор с ИП «Жиеналиева Н.А» от 3 июля 2017 года №1 на предоставление услуг по размещению информационных материалов в СМИ на общую сумму 1 620,0 тыс. тенге.

В нарушение пункта 1.2. Договора необоснованно приняты и оплачены фактически не оказанные услуги по размещению информационных материалов в СМИ в сумме **1 620,0 тыс.тенге.**

– Договор с ИП «MIRAX» от 1 декабря 2017 года №3 на оказание услуг по написанию статей на религиозную тематику в общей сумме 14 630,0 тыс.тенге, со сроком исполнения до 31 декабря 2017 года.

В нарушение пункта 4.3.1. Договора Товариществом необоснованно приняты фактически не оказанные услуги по написанию и освещению 6 статей на религиозную тематику в общей сумме **3 830,0 тыс.тенге.**

– Договор с ИП «АК-ЖОЛ» от 10 ноября 2017 года №5 на предоставление услуг по производству видеороликов на общую сумму 23 520,0 тыс.тенге со сроком исполнения до 31 декабря 2017 года.

В нарушение Перечня закупаемых услуг, являющегося приложением №1 к Договору за счет государственных средств необоснованно осуществлена оплата ИП «АК-ЖОЛ» за фактически не оказанные услуги в сумме **15 639,5 тыс. тенге.**

– Договор с ИП «MIRAX» от 1 ноября 2017 года №2 по написанию научного материала в виде концепции на тему: «Контрпропаганда религиозного экстремизма и терроризма», 70-ти аналитических справок и онлайн-контрпропаганда в социальных сетях, а также выявление радикальных материалов по Республике Казахстан на общую сумму 20 100,0 тыс.тенге.

В нарушение пункта 4.1.2. Договора, исполнение обязательств по Договору поставщиком обеспечено не в полном объеме, а Товариществом необоснованно приняты фактически не оказанные услуги в сумме **15 050,0 тыс. тенге.**

- Договор с ИП «Арбан» от 25 октября 2017 года №1 на предоставление услуг по разработке веб-сайта на общую сумму 4 800,0 тыс. тенге, со сроком исполнения до 29 декабря 2017 года.

В нарушение пункта 4.3.1 Договора, Товариществом за счет государственных средств необоснованно осуществлена оплата ИП «Арбан» в сумме **4 800,0 тыс. тенге.**

– Договор с ИП «Арбан» от 27 ноября 2017 года №3 на оказание услуг по созданию видеороликов и фотопостов на общую сумму 8 300,0 тыс. тенге со сроком исполнения до 29 декабря 2017 года.

В нарушение пункта 4.3.1 Договора, Товариществом за счет государственных средств необоснованно осуществлена оплата ИП «Арбан» за не оказанные услуги по размещению 14 фотопостов на сумму **148,6 тыс. тенге.**

Имеет место завышение общей суммы договора, путем завышения стоимости видеоролика на государственном языке в сумме **680,0 тыс. тенге.**

– Договор с ИП «Абсолем» от 9 ноября 2017 года №1 на предоставление консультационных услуг в области IT технологий на общую сумму 21 952,0 тыс. тенге со сроком исполнения до 31 декабря 2017 года.

В нарушение пункта 4.3.1 Договора, Товариществом за счет государственных средств необоснованно осуществлена оплата ИП «Абсолем» сумма в размере **21 952,0 тыс. тенге.**

- Договор с Байгруновой Айнаррой Нурлановной от 12 октября 2017 года №У-15 на возмездное оказание услуг по работе контент-менеджера на общую сумму 1 285,9 тыс. тенге, со сроком действия договора до 29 декабря 2017 года.

В нарушение пункта 7.1. Договора, Товариществом меры, предусмотренные действующим законодательством к поставщику не приняты, тем самым за счет государственных средств необоснованно осуществлена оплата Байгруновой А.Н. за не оказанные услуги в сумме **1 285,9 тыс. тенге.**

**Пункт 18.** Таким образом, результаты встречной проверки по договору с ТОО «Data Group» свидетельствуют о ненадлежащем исполнении последним обязательств в виде фактически не оказанных услуг на общую сумму **88 532,0 тыс. тенге,** принятые к оплате Центром, что является нарушением пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан

Аналогичным образом, в целях подтверждения взаиморасчетов с Центром проведена встречная проверка в деятельности ТОО «AYQIN» (*далее - Товарищество*) по двум договорам о госзакупках.

7. Договор с ТОО «AYQIN» от 27 октября 2017 года №77 на оказание услуг по изучению общественного мнения на общую сумму – 20 350,0 тыс.тенге.

Согласно представленным аудиту актам услуги Товариществом оказаны в полном объеме и оплачены Центром.

В соответствии с Перечнем закупаемых услуг Товарищество обязуется оказать 5 видов услуг по комплексному социологическому исследованию со сроком исполнения «декабрь».

Из общего количества оказанных услуг 4 вида услуг переданы для реализации сторонним организациям на общую сумму 12 185,0 тыс.тенге или 60% от общей суммы договора, 1 услуга реализована Товариществом совместно с третьими лицами.

**Пункт 19.** Таким образом, в нарушении пункта 7.7 Договора от 27 октября 2017 года №77 Товариществом обязательства по договору переданы сторонним организациям без предварительного письменного согласия Центра.

При проведении встречной проверки выборочным аудитом охвачены договора, заключенные Товариществом со сторонними организациями, а также



услуги реализованные Товариществом самостоятельно, где установлены следующие нарушения норм действующего законодательства:

– Договор с ОФ «Сана» от 14 ноября 2017 года №3 на сумму 2 875,0 тыс.тенге.

ОФ «Сана» обязательства перед Товариществом, предусмотренные пунктом 1.1. Договором от 14 ноября 2017 года №3 не исполнены на сумму **900,0 тыс. тенге.**

– Услуги по Анализу деятельности ИРГ города Астаны, реализованные Товариществом посредством заключения договоров совместно с третьими лицами на сумму 8 165,0 тыс. тенге.

В нарушение абзаца 3 пункта 26 статьи 43 Закона о госзакупках необоснованно увеличена стоимость оказания услуги на сумму **3 655,0 тыс. тенге.**

**Пункт 20.** Таким образом, Центром в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан оплачены фактически не оказанные Товариществом услуги на общую сумму **4 555,0 тыс. тенге.**

8. Договор с ТОО «AYQIN» от 17 ноября 2017 года №93 по проведению мероприятий информационно-разъяснительной группы города Астаны и республиканской информационно-разъяснительной группы (*далее – РИРГ*), организация встреч, проведение, анализ и информационное сопровождение мероприятий различного формата на сумму 2 490,0 тыс.тенге.

**Пункт 21.** В нарушение пункта 3 Технической спецификации к Договору от 17 ноября 2017 года №93, представленный аудиту План мероприятий Центром не согласован.

**Пункт 22.** В нарушение пункта 2 Технической спецификации к Договору от 17 ноября 2017 года №93 Товариществом проведено 23 встречи с лицами, не являющимися членами ИРГ и РИРГ, на сумму 444,0 тыс. тенге.

В нарушение подпункта 1) пункта 3.1 Договора от 17 ноября 2017 года №93 Товариществом принятые на себя обязательства исполнены в неполном объеме, а именно на сумму 546,0 тыс.тенге.

**Пункт 23.** Таким образом, Центром в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан оплачены фактически не оказанные Товариществом услуги на общую сумму **546,0 тыс. тенге.**

9. Также, аудитом охвачен договор о государственных закупках от 18 сентября 2017 года №70, заключенный по бюджетной программе 005 «Изучение и анализ религиозной ситуации в регионе» с Филиалом «Енбек-Астана» (г.Степногорск) РГП на ПХВ «Енбек» ИУ КУИС МВД РК (*далее - Филиал*) на проведение работ по текущему ремонту помещения, расположенного по адресу: г.Астана ул. Ж. Нажимеденова 10/1 в сумме 48 902,6 тыс. тенге, где установлены следующие нарушения действующего законодательства:

**Пункт 24.** Центром, в нарушение абзаца 2 подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», не приняты меры по признанию подрядной организации недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 25.** Кроме того, Центром, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса (Общая часть) Республики Казахстан, не приняты меры по взысканию с подрядной организации суммы неустойки за просрочку сроков поставки товаров.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что фактически все работы по проведению текущего ремонта помещения Центра осуществлялись субподрядной организацией ТОО «General Capital Company».

Проведенным аудитом правильности ведения бухгалтерского учета Центром установлены следующие нарушения действующего законодательства:

**Пункт 26.** Капитальный ремонт проведен Центром в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», т.е. без проектно-сметной документации, прошедшей соответствующую экспертизу.

Расходы, фактически относимые к капитальному ремонту, запланированы и проведены Центром как текущий ремонт по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг».

**Пункт 27.** Таким образом, Центром в нарушение Структуры специфики экономической классификации расходов бюджета РК, утвержденной приказом Министра финансов РК от 01 апреля 2010 года № 141 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан», расходы не запланированы и соответственно не проведены по специфике 421 «Капитальный ремонт помещений, зданий, сооружений, передаточных устройств» на общую сумму **48 902,6 тыс.тенге**.

**Пункт 28.** Вместе с тем, аудиту не представлены расчеты, обоснования и другие документы, подтверждающие стоимость ремонтных работ, предусмотренных дефектным актом, что в свою очередь свидетельствует о нарушении Центром подпункта 1) пункта 7 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511.

Кроме того, затраты государственного учреждения при проведении капитального ремонта (капитальных вложений) объектов основных средств должны увеличивать их балансовую стоимость.

**Пункт 29.** Однако, Центром, в нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, расходы на общую сумму **48 902,6 тыс.тенге** по проведению капитального ремонта (капитальных вложений) здания нежилого помещения №1, расположенного по адресу ул. Ж. Нажмиденова дом №10/1 к договору от 18 сентября 2017 года №70, не отнесены на увеличение балансовой стоимости по счету 2320 «Основные средства».

**Пункт 30.** И, как следствие, Центром в нарушение статьей 4, 25 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и пункта 3 Приложения 7 Правил составления и предоставления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики

Казахстан от 8 июля 2010 года № 325, искажены данные Финансовой отчетности по строке 114 «Основные средства» (счет 2320, 2391).

В ходе проведенного аудита установлено, что в Центре числятся 10 квартир балансовой стоимостью 71 060,3 тыс.тенге, расположенные в городе Астана по адресам: проспект Н. Тлендиева, д.36, кв.486, 490, 494, 504, 513, 59; улица 23-31, д.6/1, кв. 1, 4, 7, 10, которые относятся к категории жилищ из жилищного фонда государственного учреждения.

**Пункт 31.** Однако, Центром в нарушение пунктов 6 и 6-1 Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года № 1420, 9 служебных жилищ предоставлены в пользование **посторонним** лицам.

**Пункт 32.** Кроме того, в нарушение пункта 3 Типового договора указанных Правил квартиры предоставлены проживающим в них лицам на **безвозмездной** основе.

Договором от 25 марта 2016 года №31 с ТОО «Kazdream Technologies» Центром приобретена Ситуационная карта для мониторинга и анализа религиозной ситуации в г. Астана в виде информационной системы, на общую сумму – 25 000,0 тыс.тенге.

Учитывая, что данная электронная модель является информационной системой, то в соответствии с пунктами 336, 337, 338, 339 раздела 12 «Порядок учета нематериальных активов» Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, она подлежит отражению в бухгалтерском учете на счете 2710 «Нематериальные активы».

**Пункт 33.** Однако, в нарушение вышеуказанных норм Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан, электронная карта отражена в бухгалтерском учете Центра *на счете 2360 «Машины и оборудование»* и числится как «Оборудование для функционирования ситуационной карты для мониторинга и анализа религиозной ситуации в городе Астана» в сумме 25 000,0 тыс.тенге.

**Пункт 34.** Тем самым, в нарушение статей 4, 25 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 3 Приложения 7 Правил от 8 июля 2010 года № 325 искажены данные Финансовой отчетности, в части не отражения стоимости нематериальных активов по строке 118 «Нематериальные активы».

#### **Принятые меры:**

1. В ходе государственного аудита Департаментом устранены недостатки в части функционирования определенных характеристик видеорегистратора, выявленные по результатам контрольного осмотра;

2. Управлением восстановлены по бухгалтерскому учету средства на общую сумму **2 050,0 тыс.тенге** путем принятия на баланс видеороликов в

количестве 7 штук, приобретенных в рамках исполнения договора о государственных закупках от 9 марта 2017 года № 20 на оказание услуг по осуществлению государственного социального заказа в сфере молодежной политики;

3. Центром исследования проблем религий акимата города Астаны восстановлены по бухгалтерскому учету:

- средства в сумме **48 902,6 тыс.тенге**, затраченные на проведение капитального ремонта здания нежилого помещения №1, расположенного по адресу ул. Ж. Нажмиденова дом №10/1, путем увеличения его балансовой стоимости по счету 2320 «Основные средства» *(договор о государственных закупках от 18 сентября 2017 года №70 с Филиалом «Енбек-Астана» (г.Степногорск) РГП на ПХВ «Енбек» ИУ КУИС МВД РК)*;

- средства в сумме **25 000,0 тыс.тенге**, затраченные на приобретение Ситуационной карты для мониторинга и анализа религиозной ситуации в г. Астана в виде информационной системы, путем отражения в бухгалтерском учете на счете 2710 «Нематериальные активы» *(договор о государственных закупках от 25 марта 2016 года №31 с ТОО «Kazdream Technologies»)*;

4. По материалам Ревизионной комиссии Департаментом внутреннего государственного аудита по городу Астане привлечены к административной ответственности:

- руководитель КГУ «Центр исследования проблем религий акимата города Астаны» Жұмағұлов Жүсіп Рахатұлы по п.2, ч.11, ст.207 КоАП РК согласно постановлениям от 19.06.2018 года № 242/2018, 243/2018, 244/2018 на общую сумму 151,5 тыс.тенге.

- КГУ «Центр исследования проблем религий акимата города Астаны» по ч.2, ст.239 КоАП РК согласно Постановлениям от 21.06.2018 года № 240/2018, 241/2018 на общую сумму 481,0 тыс.тенге.

- бывший главный бухгалтер ГУ «Управление по вопросам молодежной политики» Сатпаева А.К. по пункту 2 части 1 статьи 238 КоАП РК согласно постановлению от 07.06.2018 года № 246 на сумму 60,1 тыс.тенге.

5. По итогам государственного аудита материалы *по КГУ «Центр по исследованию проблем религий» акимата города Астаны* направлены в Управление контроля и качества городской среды города Астаны по установленным нарушениям норм законодательства РК в сфере архитектурно-строительной деятельности, свидетельствующие о наличии признака состава административного правонарушения по статье 314 КоАП *(письмо Ревизионной комиссии от 29 мая 2018 года №05-13/675)*.

### **Выводы по итогам государственного аудита**

1. Итоги аудиторского мероприятия «Оценка реализации мероприятий Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы в городе Астане» показали, что Управлением и другими заинтересованными лицами проводится определенная работа в части предупреждения проявлений религиозного

экстремизма и предотвращения угроз терроризма (*изложены в аналитической части Заключения*).

2. Несмотря на установленные аудитом недостатки, в целом результаты, полученные объектами аудита в рамках реализации Государственной программы, соответствуют плановым.

3. Вместе с тем, наблюдается недостаточная работа объектов аудита по отдельным направлениям (*изложены в аналитической части Заключения*), что привело к нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **208 462,6 тыс.тенге**, в том числе финансовых нарушений в размере **194 585,6 тыс.тенге**, из которых подлежат восстановлению **104 278,6 тыс.тенге** (*восстановлено в ходе аудита - 75 952,6 тыс.тенге*), возмещению **90 307,0 тыс. тенге** и 2 случая неэффективного использования средств местного бюджета в сумме **13 877,0 тыс.тенге**, а также 45 процедурных нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств;

4. Основной проблемой реализации Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму на 2013-2017 годы в городе Астане, как отмечалось Ревизионной комиссией и по результатам предыдущей проверки, являлось отсутствие органа, ответственного за координацию деятельности государственных органов.

5. План мероприятий не содержит конкретных количественных и качественных показателей, что не только существенно влияет на реализацию соответствующих мероприятий, но и не позволяет оценить степень их реализации;

6. Взаимодействие и обмен всей необходимой информацией между ответственными государственными органами осуществляется, в основном, в рабочем порядке, что не исключает определенные негативные последствия в виде предоставления некачественной и/или неполной информации работниками государственных органов, а также нарушения сроков исполнения мероприятий;

7. Проведенным аудитом установлены многочисленные нарушения объектами аудита сроков исполнения Плана мероприятий г.Астаны, отдельные факты отсутствия документов, подтверждающих отчетные данные, что вызывает сомнение в достоверности не только представляемых отчетных данных, но и исполнения пунктов Плана мероприятий в целом (*к примеру, по Центру аудиту не представлена информация об исполнении по 30 пунктам или 68%*);

8. При ежегодном увеличении выделяемых ресурсов в разы (*к примеру, в 2017 году (421 959,6 тыс.тенге) в сравнении с 2016 годом (156 443,3 тыс.тенге) в 2,7 раза*) наблюдается ежегодный рост не только количества последователей салафизма в целом (*в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 45 %*), но и их процентного соотношения к общему числу населения столицы;

9. Все вышеизложенное, а также установленные настоящим аудиторским мероприятием грубые финансовые нарушения в деятельности Центра исследования проблем религий свидетельствуют о фактах безрезультатного

использования достаточно внушительных бюджетных средств и, как следствие, отсутствии позитивного их влияния на текущее состояние аудируемой сферы.

### **Рекомендации по итогам государственного аудита**

1. Рассмотреть итоги аудиторского мероприятия «Оценка реализации мероприятий Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2013-2017 годы в городе Астане» на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане.

2. Информировать **Акима города Астаны** и Маслихат об итогах проведенного аудиторского мероприятия.

#### **3. Управлению по делам общественного развития города Астаны:**

1) в срок до **10 августа 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Управления и руководителя КГУ «Центр исследования проблем религий акимата города Астаны», допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, установленные настоящим аудиторским мероприятием, принять меры по недопущению их впредь;

#### **4. Департаменту внутренних дел города Астаны:**

1) в срок до **10 августа 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Департамента, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, установленные настоящим аудиторским мероприятием, принять меры по недопущению их впредь;

#### **5. Центру исследования проблем религий акимата города Астаны:**

1) в срок до **10 августа 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Центра, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

##### **2) в срок до 1 октября 2018 года принять меры:**

- по восстановлению средств в сумме **23 526,0 тыс. тенге** путем полного исполнения обязательств в части разработки веб-сайтов и развитию мобильного приложения «Astana iMuslim» по договору о государственных закупках с ТОО «Data Group» от 27 июня 2017 года №49;

- по восстановлению средств в сумме **4 800,0 тыс. тенге** путем полного исполнения обязательств в части разработки веб-сайтов (*Договор ТОО «Data Group» с ИП «Арбан» от 25 октября 2017 года №1*);

- по признанию Филиала «Енбек-Астана» (г.Степногорск) РГП на ПХВ «Енбек» ИУ КУИС МВД РК недобросовестным участником государственных закупок за несвоевременное исполнение обязательств по договору (*от 18 сентября 2017 года №70 с на проведение работ по текущему ремонту помещения*);

- по устранению нарушений Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года

№ 1420, в части предоставления 9 служебных жилищ в пользование посторонним лицам.

**3) в срок до 1 ноября 2018 года принять меры по возмещению в доход местного бюджета:**

- денежных средств в сумме **1 620,0 тыс. тенге**, оплаченные за фактически не оказанные услуги по размещению информационных материалов в СМИ (Договор ТОО «Data Group» с ИП «Жиеналиева Н.А» от 3 июля 2017 года №1);

- денежных средств в сумме **3 830,0 тыс.тенге**, оплаченные за фактически не оказанные услуги по написанию и освещению 6 статей на религиозную тематику (Договор ТОО «Data Group» с ИП «MIRAX» от 1 декабря 2017 года №3);

- денежных средств в сумме **148,6 тыс. тенге** за не оказанные услуги по размещению 14 фотопостов и в сумме **680,0 тыс. тенге** за завышение стоимости видеоролика на государственном языке (Договор ТОО «Data Group» с ИП «Арбан» от 27 ноября 2017 года №3);

- денежных средств в сумме **1 285,9 тыс. тенге**, оплаченные за фактически не оказанные услуги по работе контент-менеджера (Договор ТОО «Data Group» с Байгруновой Айнарой Нурлановной от 12 октября 2017 года №У-15);

- денежных средств в сумме **900,0 тыс. тенге**, оплаченные за фактически не оказанные услуги по работе контент-менеджера (Договор ТОО «AYQIN» с ОФ «Сана» от 14 ноября 2017 года №3 на сумму 2 875,0 тыс.тенге);

- денежных средств в сумме **3 655,0 тыс. тенге** за необоснованно увеличенную стоимость оказания услуг (в рамках договоров ТОО «AYQIN» с третьими лицами);

- денежных средств в сумме **546,0 тыс. тенге** за неполное исполнение обязательств по договору о государственных закупках с ТОО «AYQIN» от 17 ноября 2017 года №93;

**4) в срок до 1 февраля 2019 года принять меры по возмещению в доход местного бюджета:**

- денежных средств в сумме **25 000,0 тыс. тенге** за ненадлежащее исполнение ТОО «Kazdream Technologies» договора о государственных закупках от 25 марта 2016 года № 31;

- денежных средств в сумме **15 639,5 тыс. тенге**, оплаченные за фактически не оказанные услуги (Договор ТОО «Data Group» с ИП «АК-ЖОЛ» от 10 ноября 2017 года №5);

- денежных средств в сумме **15 050,0 тыс. тенге**, оплаченные за фактически не оказанные услуги (Договор ТОО «Data Group» с ИП «MIRAX» от 1 ноября 2017 года №2);

- денежных средств в сумме **21 952,0 тыс. тенге**, оплаченные за фактически не оказанные консультационные услуги в области IT технологий (Договор ТОО «Data Group» с ИП «Абсолем» от 9 ноября 2017 года №1);

**6. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астане в срок до 20 июля 2018 года направить материалы аудита КГУ «Центр исследования проблем религий акимата города Астаны» в прокуратуру города Астаны для принятия процессуального решения по фактам принятия и оплаты**

фактически не оказанных услуг по нижеследующим договорам о государственных закупках:

1) от 25 марта 2016 года № 31 с ТОО «Kazdream Technologies» на сумму **25 000,0 тыс. тенге;**

2) от 27 июня 2017 года №49 с ТОО «Data Group» на оказание услуг по изучению общественного мнения в общей сумме 178 723,0 тыс. тенге, в части:

- размещения информационных материалов в СМИ в сумме **1 620,0 тыс. тенге** (Договор ТОО «Data Group» с ИП «Жиеналиева Н.А» от 3 июля 2017 года №1);

- написания и освещения 6 статей на религиозную тематику в сумме **3 830,0 тыс.тенге** (Договор ТОО «Data Group» с ИП «MIRAX» от 1 декабря 2017 года №3);

- завышения стоимости оказанных услуг по ИП «АК-ЖОЛ» в сумме **15 639,5 тыс. тенге** (Договор ТОО «Data Group» с ИП «АК-ЖОЛ» от 10 ноября 2017 года №5);

- завышения стоимости оказанных услуг по ИП «MIRAX» в сумме **15 050,0 тыс. тенге** (Договор ТОО «Data Group» с ИП «MIRAX» от 1 ноября 2017 года №2);

- размещения 14 фотопостов в сумме **148,6 тыс. тенге** и завышению стоимости видеоролика на государственном языке в сумме **680,0 тыс. тенге** (Договор ТОО «Data Group» с ИП «Арбан» от 27 ноября 2017 года №3);

- консультационных услуг в области IT технологий в сумме **21 952,0 тыс. тенге** (Договор ТОО «Data Group» с ИП «Абсолем» от 9 ноября 2017 года №1);

- услуг по работе контент-менеджера в сумме **1 285,9 тыс. тенге** (Договор ТОО «Data Group» с Байгруновой Айнаррой Нурлановной от 12 октября 2017 года №V-15);

3) от 27 октября 2017 года №77 с ТОО «AYQIN» на оказание услуг по изучению общественного мнения на общую сумму 20 350,0 тыс.тенге, в части:

- услуг по работе контент-менеджера в сумме **900,0 тыс. тенге** (Договор ТОО «AYQIN» с ОФ «Сана» от 14 ноября 2017 года №3 на сумму 2 875,0 тыс.тенге);

- завышения стоимости оказанных услуг ТОО «AYQIN» в рамках договоров с третьими лицами на общую сумму **3 655,0 тыс. тенге;**

4) от 17 ноября 2017 года №93 с ТОО «AYQIN» в части неполного исполнения обязательств в сумме **546,0 тыс. тенге;**